



OKRESNÁ PROKURATÚRA PREŠOV
Masarykova 16, 080 97 Prešov

Číslo: 1 Pv 151/20/7707-32
EEČ: 2-58-65-2021

Prešov 05.01.2021

U Z N E S E N I E

Trestná vec: obv. **XXXXX a spol.**

Trestný čin: prečin: neodvedenie dane a poistného podľa § 277 odsek 1
Trestného zákona

Rozhodol: prokurátor Okresnej prokuratúry Prešov

Podľa § 215 odsek 1 písmeno h Trestného poriadku s poukazom na § 86 odsek 1
písmeno e Trestného zákona **zastavujem** trestné stíhanie obvineného:

XXXXX

dátum narodenia: XXXXX

miesto narodenia: XXXXX

rodné priezvisko: XXXXX

trvalé bydlisko: XXXXX 1158/4 XXXXX, Slovensko

väzba: nie

ktorý je trestne stíhaný pre trestný čin:

- prečin: neodvedenie dane a poistného podľa § 277 odsek 1 Trestného zákona
štádium: dokonaný trestný čin
forma trestnej súčinnosti: jeden páchatel' vo veci

na tom skutkovom základe, že:

- ako štatutárny zástupca – konateľ obchodnej spoločnosti XXXXX, s. r. o., s osídлом
XXXXX 9, XXXXX, IČO: XXXXX v úmysle zabezpečiť si neoprávnený XXXXX
prospech spočívajúci v nezaplatení zákonných odvodov zrazil z miezd svojich
zamestnancov:

- v období mesiacov 05-09/2016, 07-08/2017 a z časti aj za obdobie 01/2016 a
03/2016 splatné poistné na sociálne poistenie, nemocenské poistenie, starobné
poistenie a príspevky na starobné dôchodkové sporenie, poistné na invalidné
poistenie, poistenie v nezamestnanosti a poistné na úrazové poistenie, ktoré
neodviedol v sume 858,28 eur Sociálnej poisťovni,

- v období mesiacov 05-09/2016, 08/2017 a z časti aj za obdobie 01/2016 a 03/2016
splatné poistné na verejné zdravotné poistenie, ktoré neodviedol Všeobecnej
zdravotnej poisťovni, a.s., v sume 157,66 eur,

- v období mesiacov 05-09/2016, a z časti aj za obdobie 01/2016 a 03/2016 splatné

poistné na verejné zdravotné poistenie, ktoré neodviedol Dôvere zdravotnej poisťovni, a.s., v sume 188,12 eur,
a to napriek tomu, že v čase splatnosti mal dostatok voľných finančných prostriedkov na úhradu dlžného poistného, čím si takto svojim konaním zadovážil neoprávnený finančný prospech v celkovej sume 1.204,06,- eur,

lebo zanikla trestnosť činu.

Podľa § 215 odsek 1 písmeno h Trestného poriadku s poukazom na § 86 odsek 1 písmeno e Trestného zákona **zastavujem** trestné stíhanie obvinenej právnickej osoby:

XXXXX

IČO: XXXXX

XXXXX, 080 01 XXXXX, Slovensko

v zastúpení: XXXXX, splnomocnený zástupca

ktorá je trestne stíhaná pre trestný čin:

- prečin: neodvedenie dane a poistného podľa § 277 odsek 1 Trestného zákona
štádium: dokonaný trestný čin
forma trestnej súčinnosti: jeden páchatel' vo veci

na tom skutkovom základe, že:

- prostredníctvom štatutárneho zástupcu obvineného XXXXX, ktorý fakticky konal za túto spoločnosť, v úmysle si zabezpečiť neoprávnený finančný prospech pre obv. spol. XXXXX s.r.o., spočívajúci v nezaplatení zákonných odvodov zrazila z miezd svojich zamestnancov:

- v období mesiacov 05-09/2016, 07-08/2017 a z časti aj za obdobie 01/2016 a 03/2016 splatné poistné na sociálne poistenie, nemocenské poistenie, starobné poistenie a príspevky na starobné dôchodkové sporenie, poistné na invalidné poistenie, poistenie v nezamestnanosti a poistné na úrazové poistenie, ktoré neodviedla v sume 858,28 eur Sociálnej poisťovni,

- v období mesiacov 05-09/2016, 08/2017 a z časti aj za obdobie 01/2016 a 03/2016 splatné poistné na verejné zdravotné poistenie, ktoré neodviedla Všeobecnej zdravotnej poisťovni, a.s., v sume 157,66 eur,

- v období mesiacov 05-09/2016, a z časti aj za obdobie 01/2016 a 03/2016 splatné poistné na verejné zdravotné poistenie, ktoré neodviedla Dôvere zdravotnej poisťovni, a.s., v sume 188,12 eur,

a to napriek tomu, že v čase splatnosti mala dostatok voľných finančných prostriedkov na úhradu dlžného poistného, čím si takto svojim konaním zadovážil neoprávnený finančný prospech v celkovej sume 1.204,06,- eur,

lebo zanikla trestnosť činu.

Odôvodnenie:

Uznesením vyšetrovateľa Okresného riaditeľstva Policajného zboru, Odboru kriminálnej polície XXXXX (ďalej len vyšetrovateľ PZ) sp. zn. ČVS: 1194/4-VYS-PO-2019 zo dňa 25. 02. 2020 bolo začaté podľa § 199 ods. 1 Trestného poriadku trestné

stíhanie vo veci zločinu neodvedenia dane a poistného podľa § 277 ods. 1, ods. 2 písm. b) Trestného zákona a prečinu nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 ods. 1 Trestného zákona, ktorých sa mala dopustiť zodpovedná osoba konajúca za spoločnosť XXXXX, s. r. o. so sídlom XXXXX XXXXX, XXXXX, IČO: XXXXX na tom skutkovom základe ako je uvedený v prechádzajúcom uznesení.

Na základe vykonaného prešetrenia následne vyšetrovateľ PZ uznesením sp. zn. ČVS: ORP-1194/4-VYS-PO-2019 zo dňa 10. 06. 2020 podľa § 206 ods. 1 Trestného poriadku vzniesol obvinenie XXXXX pre prečin neodvedenia dane a poistného podľa § 277 ods. 1 Trestného zákona na tom skutkovom základe, ako je rozvedený predmetnom uznesení a zároveň s poukazom na zákon č. 91/2016 Z. z. o trestnej zodpovednosti právnických osôb a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len zákon č. 91/2016 Z. z.) vzniesol obvinenie aj obchodnej spoločnosti XXXXX, s. r. o., so sídlom XXXXX XXXXX, XXXXX IČO: XXXXX pre prečin neodvedenia dane a poistného podľa § 277 ods. 1 Trestného zákona na tom skutkovom základe, ako je rozvedený v predmetnom uznesení.

Podľa § 215 ods. 1 písm. h) Trestného poriadku prokurátor zastaví trestné stíhanie, ak zanikla trestnosť činu.

Podľa § 86 ods. 1 písm. e) Trestného zákona trestnosť trestného činu zaniká, aj vtedy, ak ide o trestný čin skrátenia dane a poistného podľa § 276, neodvedenia dane a poistného podľa § 277 alebo nezaplatenia dane a poistného podľa § 278, ak páchatel nespáchal trestný čin ako člen organizovanej skupiny alebo ako člen zločineckej skupiny a ak splatná daň a jej príslušenstvo alebo poistné boli dodatočne zaplatené najneskôr v nasledujúci deň po dni, keď sa páchatel po skončení jeho vyšetrovania mohol oboznámiť s jeho výsledkom.

Podľa § 1 ods. 2 zákona č. 91/2016 Z. z. ak tento zákon neustanovuje inak a ak to povaha veci nevyklučuje, na trestnú zodpovednosť právnickej osoby a tresty ukladané právnickej osobe sa vzťahuje Trestný zákon a na trestné konanie proti právnickej osobe sa vzťahuje Trestný poriadok.

Podľa § 3 zákona č. 91/2016 Z. z. na účely tohto zákona sa trestnými činmi rozumejú trestné činy upravené v osobitnej časti Trestného zákona, okrem iného aj trestný čin neodvedenia dane a poistného podľa § 277 Trestného zákona a trestný čin nezaplatenia dane a poistného podľa § 278 Trestného zákona.

Podľa § 4 ods. 1 zákona č. 91/2016 Z. z. trestný čin podľa § 3 je spáchaný právnickou osobou, ak je spáchaný v jej prospech, v jej mene, v rámci jej činnosti alebo jej prostredníctvom, ak konal

- a) štatutárny orgán alebo člen štatutárneho orgánu,
- b) ten, kto vykonáva kontrolnú činnosť alebo dohľad v rámci právnickej osoby, alebo
- c) iná osoba, ktorá je oprávnená zastupovať právnickú osobu alebo za ňu

rozhodovať.

Podľa § 8 ods. 1 písm. a) zákona č. 91/2016 Z. z. trestná zodpovednosť právnickej osoby zaniká, ak zaniká trestnosť činu podľa ustanovení Trestného zákona o účinnej ľútosti osoby uvedenej v § 4 ods. 1.

Preskúmaním kompletného spisu som zistil a dospel k záveru, že u obvineného XXXXX a obvinenej obchodnej spoločnosti XXXXX, s. r. o., sú splnené všetky zákonné podmienky na uplatnenie procesného postupu podľa § 215 ods. 1 písm. h) Trestného poriadku s poukazom na ustanovenie § 86 ods. 1 písm. e) Trestného zákona.

Z dokladov o úhrade šetrených nedoplatkov na splatnom poistnom predložených obvineným XXXXX, ktoré sú súčasťou vyšetrovacieho spisu, je zrejmé, že obvinený XXXXX uhradil všetky nedoplatky na splatnom poistnom za obdobie, ktoré je predmetom trestného stíhania a to vo vzťahu k všetkým obchodným inštitúciám obsiahnutým vo výroku tohto uznesenia.

Obvinený XXXXX vykonal konkrétne úhrady, a to dňa 16. 09. 2020 vo vzťahu k Sociálnej poisťovni XXXXX za obdobie 05 – 09/2016, 07 – 08/2017 a z časti aj za obdobie 01/2016 a 03/2016 v celkovej sume 858,28,- Eur, o čom doložil aj platobný doklad č. 270 005 351, dňa 14. 08. 2020 vykonal úhradu vo vzťahu k Všeobecnej zdravotnej poisťovni XXXXX za obdobie 05 – 09/2016, 08/2017 a z časti aj za obdobie 01/2016 a 03/2016 v celkovej sume 157,66,- Eur o čom predložil platobný doklad č. 4872 a dňa 31. 08. 2020 vykonal úhradu vo vzťahu k Dôvere zdravotnej poisťovni za obdobie 05 – 09/2016 a z časti aj za obdobie 01/2016 a 03/2016 v celkovej sume 188,12,- Eur o čom predložil poštový poukaz zo dňa 31. 08. 2020 ako doklad o zaplatení.

Za účelom preverenia úhrady poistného pre jednotlivé obchodné situácie od obv. M. Šveca a obchodnej spoločnosti XXXXX, s. r. o., boli do vyšetrovacieho spisu zabezpečené vyjadrenia od jednotlivých obchodných inštitúcií, či skutočne tieto úhrady na dlžnom poistnom zo strany obvinených boli uhradené a v akom rozsahu.

Zo správy Sociálnej poisťovne, Pobočka XXXXX zo dňa 17. 09. 2020 vyplynulo, že obvinený XXXXX si dodatočne splnil svoju obchodnú povinnosť v časti zamestnancov za obdobie 05 – 09/2016, 07 – 08/2017 a z časti aj za obdobie 01/2016 a 03/2016 v celkovej sume 858,28,- Eur a to úhradou za dňa 16. 09. 2020 v uvedenej sume.

Zo správy Všeobecnej zdravotnej poisťovne, Pobočka XXXXX zo dňa 09. 09. 2020 vyplynulo, že obvinený XXXXX si dodatočne splnil svoju odvodovú povinnosť v časti za zamestnancov 05 – 09/2016, 08/2017 a z časti aj za obdobie 01/2016 a 03/2016 v celkovej sume 157,66,- Eur a to dňa 14. 08. 2020.

Zo správy Dôvera zdravotnej poisťovne zo dňa 04. 09. 2020 vyplynulo, že obvinený XXXXX si splnil dodatočne svoju odvodovú povinnosť dňa 31. 08. 2020 v časti zamestnancov za obdobie 05 – 09/2016 v celej výške a z časti aj za obdobie 01/2016 a 03/2016 spolu v sume 188,12,- Eur.

Uvedené skutočnosti boli preukázané aj vo vzťahu k obvinenej obchodnej spoločnosti XXXXX, s. r. o., za ktoré ako štatutárny zástupca dodatočne uhradil dlžné poistné obvinený XXXXX a to v celkovej sume 768,63,- Eur.

Z vyššie uvedených skutočnosti je bez pochyb zrejme, že obvinený XXXXX, ani obchodná spoločnosť XXXXX, s. r. o. už nemajú vo vzťahu k jednotlivým obchodným inštitúciám za obdobia, ktoré sú predmetom trestného stíhania žiadne nedostatky na splatnom poistnom, tak ako sú uvedené vo výrokovej časti tohto uznesenia.

Z vyšetrovacieho spisu je ďalej zrejme, že k preštudovaniu vyšetrovacieho spisu došlo dňa 09. 10. 2020, pričom obvinený dlžné splatné poistné uvedené vo výrokovej časti uznesenia o vznesení obvinenia zo dňa 10. 06. 2020, uhradili ešte pred termínom určeným na preštudovanie vyšetrovacieho spisu a oboznámenia sa s výsledkami vyšetrovania.

Z vykonaného dokazovania nevyplývalo, aby obvinený XXXXX skutok spáchal ako člen organizovanej, resp. zločineckej skupiny.

Podľa § 86 ods. 2 Trestného zákona trestnosť trestného činu podľa odseku 1 písm. e) zaniká, ak ide o páchatel'a, ktorý bol za obdobný čin v predchádzajúcich dvadsiatichštyroch mesiacoch postihnutý alebo ak trestné stíhanie páchatel'a za obdobný čin bolo v predchádzajúcich dvadsiatichštyroch mesiacoch zastavené z dôvodu zániku trestnosti trestného činu podľa odseku 1.

S poukazom na ustanovenie § 86 ods. 2 Trestného zákona z výpisu z Ústrednej evidencie priestupkov MV SR zo strany Daňového úradu XXXXX, ako aj zo správ Úradu pre dohľad nad zdravotnou starostlivosťou vyplýva, že obvinený XXXXX nebol v predchádzajúcich dvadsiatichštyroch mesiacoch postihnutý za obdobný čin a z odpisu z registra trestov vyplýva, že v predchádzajúcich 24 mesiacoch nebol obžalovaný za obdobný skutok, ani voči nemu nebolo za posledných 24 mesiacov zastavené konanie z dôvodu zániku trestnosti trestného činu za obdobný skutok.

Lustráciou nebolo zistené, aby proti obvinenému bolo vedené trestné stíhanie v obdobnej alebo inej trestnej veci.

Z registra trestov je zrejme, že obvinený XXXXX bol doposiaľ 6-krát súdne

trestaný a to pre rôzne trestné činnosti, nie ekonomickej povahy, poslednýkrát Okresným súdom Nové Zámky a to trestným Rozkazom sp. zn. OT/10/2014 zo dňa 23. 01. 2014 pre trestný čin podľa § 289 ods. 1 Trestného zákona, za čo mu bol uložený trest okresným súdom v trvaní 1 rok s podmieneným odkladom na skúšobnú dobu 3 rokov do 23. 01. 2017 a obvinený sa osvedčil. Zároveň mu bol uložený aj trest zákazu činnosti viesť motorové vozidlá na dobu 6 rokov.

Obvinená obchodná spoločnosť XXXXX, s. r. o. podľa správy Daňového úradu XXXXX zo dňa 21. 07. 2020 (č. I. 767 vyšetrovacieho spisu) bola postihnutá za správny delikt na úseku správy daní celkovo 28-krát, pričom išlo o obdobia rokov 2014 – 2016 a to výrub úrokov z omeškania za nezaplatenie dane z pridanej hodnoty, dane z príjmu právnických osôb, dane z motorových vozidiel, dane z príjmov zo zániku činnosti a úroky z omeškaní a za neodvedenie vybraných preddavkov na daň z príjmov zo závislej činnosti.

Podľa § 8 ods. 1 písm. a) Zákona č. 91/2016 Z. z. o trestnej zodpovednosti právnických osôb v znení neskorších predpisov, trestná zodpovednosť právnickej osoby zaniká, ak zaniká trestnosť činu podľa ustanovení Trestného zákona o účinnej ľútosti osoby uvedenej v § 4 ods. 1 tohto zákona.

So zreteľom na uvedené, potom sankcie uložené obvinenej právnickej osobe za spáchanie iných správnych deliktov v súvislosti s plnením daňových a obchodných povinností, tieto nemôžu brániť uplatneniu účinnej ľútosti podľa § 8 ods. 1 písm. a) Zákona o trestnej zodpovednosti právnických osôb. Uplatneniu účinnej ľútosti môžu brániť iba sankcie uložené v rozhodnom období štatutárovi, ako fyzickej osobe, čo u obv. XXXXX zistené nebolo.

S poukazom na všetky vyššie rozvedené skutočnosti som preto rozhodol tak, ako to je obsiahnuté vo výrokovej časti tohto uznesenia a trestné stíhanie vedené proti obv. XXXXX. obchodnej spoločnosti XXXXX, s. r. o. pre prečin neodvedenia dane a poistného podľa § 277 ods. 1 Trestného zákona som podľa § 215 ods. 1 písm. h) Trestného poriadku, zastavil.

Poučenie:

Proti tomuto uzneseniu je prípustná sťažnosť, ktorú možno podať do 3 (troch) pracovných dní od dňa jeho oznámenia na Krajskú prokuratúru v Prešove prostredníctvom tunajšej okresnej prokuratúry. Sťažnosť má odkladný účinok.

JUDr. Alexander Čerevka
prokurátor